



คู่มือการปฏิบัติงาน : หน่วยตรวจสอบภายใน
งาน : วางแผนการตรวจสอบภายใน

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	ระยะเวลา (วัน)
1. ประชุมกับผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ	2
↓	
2. รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้อง	10
↓	
3. ประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง	5
↓	
4. จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน	2
↓	
5. เสนอผู้อำนวยการพิจารณาเห็นชอบ	1
↓	
6. เสนอคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ	1
↓	
7. เสนอคณะกรรมการสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติรับทราบ	1

ผู้รับผิดชอบ : หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

คำอธิบายขั้นตอนการปฏิบัติงาน

1. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จัดประชุมกับร่วมผู้อำนวยการและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อขอรับทราบนโยบาย ประเด็น และแนวทางการตรวจสอบ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
2. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมของปัจจัยเสี่ยงด้านการวางแผนการตรวจสอบภายใน
3. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามข้อมูลที่รวบรวมได้ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงที่กำหนด หลังจากนั้นให้จัดลำดับความเสี่ยงจากสูงไปต่ำ
4. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยมีเกณฑ์การพิจารณาได้แก่ ระดับความเสี่ยงสูงสุด, การมอบหมายของผู้บริหารหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง สำหรับจำนวนกิจกรรมหรือหน่วยงานที่เข้าตรวจ ให้พิจารณาจากทรัพยากรของหน่วยตรวจสอบภายในได้แก่ งบประมาณ, กำลังคน และเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน
5. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้ผู้อำนวยการพิจารณาเห็นชอบ
6. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอแผนการตรวจสอบภายในที่ผ่านความเห็นชอบจากผู้อำนวยการแล้ว ให้คณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ (ภายใน 30 กันยายนของทุกปี)
7. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรายงานแผนการตรวจสอบภายในที่อนุมัติแล้ว ต่อคณะกรรมการสถาบันวิจัยดาราศาสตร์แห่งชาติเพื่อรับทราบ